



KOMUNALNO PREDUZEĆE

"VODOVOD I KANALIZACIJA" a.d.

NOVI GRAD

ul.NJEGOŠEVA br.4

Tel/fax:+387 (52) 752 163; 751 394 ;751 674

IB: 400752080006

Datum : 19.02.2025. godine

Broj : 90 / 25.

**NAPOMENE UZ ZAVRŠNI RAČUN
ZA 2024. GODINU**

1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

Društvo je nastalo statusnom promjenom podjele 13.02.2001. godine a do tada je bilo u sastavu preduzeća »KOMUS« Novi Grad. Upravni odbor ODKJP "KOMUS" Novi Grad je 25.08.2000. godine donio odluku o statusnim promjenama u ODKJP "KOMUS" Novi Grad u postupku privatizacije. U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine i osnivanje državnog komunalnog preduzeća koje će poslovati pod firmom ODKJP "Vodovod i Kanalizacija", sa sjedištem u Novom Gradu, ulica Njegoševa broj 4. Odlukom je predviđeno da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000.godine. Zvanični diobni bilans je napravljen i sačinjen je Početni bilans stanja i program privatizacije Društva, koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila. Na osnovu ovih dokumenata je utvrđen iznos osnovnog kapitala Društva.

Komunalno preduzeće »VODOVOD I KANALIZACIJA« a.d. Novi grad posluje pod ovim nazivom od 06.06.2007. godine. Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-REG- 07-001115 od 06.06.2007. godine izvršen je upis promjene svojine, promjene oblika organizovanja, usklađivanje opštih akata sa Zakonom o javnim preduzećima i dopuna djelatnosti kod Osnovnog državnog komunalnog javnog preduzeća »VODOVOD I KANALIZACIJA« Novi Grad.

Skraćeni naziv je KP »VODOVOD I KANALIZACIJA« a.d. Novi Grad. Sjedište Društva je Novi Grad, ulica Njegoševa 4.

U skladu sa članom 4. Zakona o komunalnim djelatnostima (Sl.glasnik Republike Srpske, broj:11/95), odlukom o osnivanju javnog preduzeća skupština opštine bliže određuje djelatnost koju obavlja javno preduzeće, uslove pod kojima se vrši proizvodnja i promet proizvoda, odnosno obavljanje usluga, prava i obaveze osnivača u upravljanju javnim preduzećem, način obrazovanja cijena proizvoda i usluga.

Rješenjem Osnovnog suda u Banja Luci broj: 071-0-REG-08-001376 od 10.07.2008.godine izvršen je upis dopune djelatnosti kako bi Društvo moglo učestvovati u izgradnji vodovodne i kanalizacione mreže.

Rješenjem Okružnog privrednog suda Banja Luka broj: 057-0-Reg-11-001733 od 29.12.2011. godine izvršeno je usklađivanje djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i Registru poslovnih subjekata po djelatnostima u RS (»Službeni glasnik Republike Srpske«, broj: 74/10) i promjena većinskog akcionara.

Društvo je registrovano za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- 36.00 Prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom,
- 37.00 Kanalizacija,
- 42.21 Izgradnja cjevovoda za tečnosti i gasove,
- 42.91 Izgradnja hidrograđevinskih objekata,
- 43.22 Uvođenje instalacija vodovoda, kanalizacije, gasa i instalacija za grijanje i ostalo.

Prema Obavještenju o razvrstavanju jedinice razvrstavanja po djelatnostima Republičkog zavoda za statistiku, pretežna djelatnost Društva je pod šifrom 36.00- prikupljanje, prečišćavanje i snabdijevanje vodom.

Matični broj Društva je 01941658 a registracija poreskog obveznika kod Poreske uprave je izvršena pod brojem 4400752080006. Registracija obveznika poreza na dodatu vrijednost je izvršena kod Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka pod brojem 400752080006.

Na dan bilansiranja društvo je imalo 42 zaposlenih radnika. Direktor Društva je Milan Drljača.

1.1.OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PREZENTACIJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I KORIŠETNJE PROCJENJIVANJA

1.1.1. Osnove za prezentaciju

Financijski izvještaji su sastavljeni za period koji se završava na dan 31.12.2024. godine i izraženi su u Konvertibilnim markama (KM). Uporedne podatke predstavljaju revidirani Finansijski izvještaji za period koji se završavao na dan 31.12.2024. godine. Društvo je u sastavljanju ovih finansijskih izvještaja primjenjivalo računovodstvene politike, koje su zasnovane na računovodstvenim i poreskim propisima Republike Srpske. Društvo vodi evidenciju i sastavlja finansijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Standardi koje Društvo primjenjuje su sledeći:

MRS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja

MRS 2 – Zalihe

MRS 8 – Računovodstvene politike

MRS 12 – Porez na dobitak

MRS 16 – Nekretnine , postrojenja i opreme

MRS 9 i 15 – Međunarodni standard finansijskog izvještavanja

MRS 39 – Finansijski instrument, priznavanje i odmjeravanje

Finansijski izvještaji KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad su sastavljeni u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izvještaja za privredna društva, zadruge, druga pravna lica i preduzetnikei Pravilnikom o sadržini i formi obrazca Izvještaja o promjenama na kapitalu.

1.1.2. Korišćenje procjenjivanja

Osnov za prezentaciju finansijskih izvještaja KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad je korišćenje najboljih mogućih procjena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrijednosti sredstava i obaveza i objelodanjivanje potencijalnih sredstava i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, kao i prihoda i rashoda u toku izvještajnog perioda. Ove procjene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izvještaja, a budući stvarni rezultati mogu se razlikovati od procjenjenih iznosa.

2. RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Prilikom izbora računovodstvenih politika polazi se od :

1. Temeljnih računovodstvenih pretpostavki
Što podrazumjeva poslovanje na neograničeno vremensko razdoblje tj. da će društvo nastaviti poslovati, neće znatno smanjivati opseg poslovanja i neće doći do likvidacije.
2. Dosljednost koja podrazumjeva primjenu usvojenih računovodstvenih politika.
3. Priznavanje promjena u trenutku nastanka što podrazumjeva da se prihodi priznaju kada su nastali (a ne kada je novac stvarno primljen, a rashodi se priznaju kada su nastali (a ne kada su stvarno isplaćeni).

2.1. RAČUNOVODSTVENA NAČELA

Pri sačinjavanju izvještaja Društvo se pridržavalo sledećih načela:

1. **NAČELO STALNOSTI** iz koga proizilazi da imovinski, finansijski i prinosni položaj društva kao i ekonomska politika zemlje i ekonomske prilike u okruženju omogućuje poslovanje u neograničenom roku iz čega proizilazi privremenost i povremenost izvještavanja, kao i obaveznost procjenjivanja po nabavnoj cijeni i cijeni koštanja osim u slučajevima primjena načela impariteta.
2. **NAČELO DOSLEDNOSTI** koje podrazumijeva da se način procjenjivanja u dužem vremenskom razdoblju ne mijenja, a ako do promjene ipak dođe u Aneksu se iskazuje efekat promjene i obrazlaže razlog promjene.
3. **NAČELO REALIZACIJE** po kome se u bilansu uspjeha mogu uključiti samo realizovani (tržišno potvrđeni) dobiti.

4. **NAČELO IMPARITETA** (nejednake vrijednosti), koje zahtijeva bilansiranje imovine po najnižoj a obaveza po najvišoj vrijednosti što ima za posledicu odmjeravanje rashoda na više a prihoda na niže, kao i uzimanje u obzir obezvrjeđenja (depresijacije) i rezervisanja nezavisno da li je rezultat dobitak ili gubitak.
5. **NAČELO UZROČNOSTI PRIHODA I RASHODA** po kome se uzimaju u obzir svi prihodi i svi rashodi datog obračunskog perioda bez obzira na momenat naplate prihoda (fakturisana realizacija) i momenata plaćanja po osnovu rashoda.
6. **NAČELO POJEDINAČNOG PROCJENJIVANJA IMOVINE I OBAVEZA** pri čemu eventualna grupna procjenjivanja radi racionalizacije proističu iz pojedinačnog procjenjivanja.
7. **NAČELO IDENTITETA BILANSA** po kome bilans otvaranja poslovnih knjiga za tekuću godinu mora da bude identičan zaključnom bilansu za prethodnu godinu.

2.2. ZAKONSKI PROPISI

- Zakon o računovodstvu
- Zakon o porezu na dodanu vrijednost
- Zakon o porezu na dobit
- Zakon o porezu na dohodak

3. PROCJENJIVANJE IMOVINE

3.1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

U nekretnine, postrojenja i opremu spadaju: zemljišta, građevinski objekti, postrojenja i oprema. U momentu nabavke ova imovina se vrednuje po nabavnoj cijeni. Nakon početnog priznavanja po nabavnoj vrijednosti građevinski objekti, postrojenja, oprema vrednuju se po sadašnjoj vrijednosti. Sadašnja vrijednost građevinskih objekata, postrojenja i opreme uvećava se za naknadne troškove adaptacije, zamjene dijelova i troškova generalnih popravki pod uslovom da ovi troškovi produžuju korisni vijek i povećavaju učinak sredstva.

3.2. AMORTIZACIJA

Osnovica za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja, opreme izuzimajući zemljište je nabavna odnosno revalorizovana nabavna vrijednost. Metod obračuna amortizacije je linearni. Nekretnine postrojenja i oprema su raspoređeni po amortizacionim grupama sa naznačenom stopom amortizacije za svaku grupu. Prilikom obračuna amortizacije za 2021. godinu Društvo je koristilo sledeće amortizacione stope :

* građevinski objekti	1,00 % do 2,50 %
* oprema	10,00 % do 20,00 %

Društvo je u skladu sa Pravilnikom o amortizaciji stalnih sredstava u poreske svrhe Sl.Gl. br.96/17 izvršilo obračun, poreske amortizacije, po poreskim stopama:

*nekretnine	3% linearnom metodom
* oprema	20% degresivnom metodom
*kompjuteri	40% degresivnom metodom

3.3 ZALIHE I DATI AVANSI

U zalihe spadaju zalihe vodovodnog materijala i zalihe materijala iz donacija. Zalihe materijala vode se po nabavnoj vrijednosti, koja obuhvata fakturnu vrijednost dobavljača i zavisne troškove nabavke. Zalihe materijala iz donacija vode se po procjenjenoj vrijednosti. Obračun izlaza zaliha materijala vrši se po prosječnoj nabavnoj cijeni.

3.4. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

Potraživanja od prodaje su potraživanja od kupaca koja se evidentiraju i vrednuju u visini fakturne vrijednosti umanjenje za ispravku vrijednosti za nenaplativa potraživanja. Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana, kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti, vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna i dokumentovana otpis, u cjelini ili djelimično vrši direktnim otpisivanjem. Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga. Druga potraživanja i potraživanja od zaposlenih se ispravljaju, ili otpisuju na teret neposlovnih rashoda na osnovu procjene naplativosti svakog pojedinačnog potraživanja.

3.5. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

U gotovinu i ekvivalente gotovine spadaju poslovni računi i blagajna. Gotovina u domaćoj valuti se vrednuje po nominalnoj vrijednosti.

4. PROCJENJIVANJE PASIVE

4.1. KAPITAL

U kapital spadaju: osnovni kapital, revalorizacione rezerve, neraspoređeni dobitak ranijih godina i gubitak do visine kapitala. Gubitak iz ranijih godina i tekuće godine je ispravka vrijednosti kapitala. Revalorizaciona rezerva datog sredstva prenosi se na neraspoređeni dobitak kada se to sredstvo potpuno amortizuje ili proda.

4.2. DUGOROČNE OBAVEZE

U dugoročne obaveze spadaju: dugoročni krediti u zemlji i ostale dugoročne obaveze.

4.3. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE

U obaveze prema dobavljačima i druge obaveze spadaju: obaveze iz poslovanja, obaveze po osnovu zarada i naknada zarada, druge obaveze, osim obaveze za porez na dodatnu vrijednost. Obaveze iz poslovanja u nacionalnoj valuti iskazuju se u neplaćenom iznosu. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost odnose se na obračunat porez na dodatnu vrijednost kupci imaju iznos koji nije kompenziran sa obarčunatim porezom na dodatnu vrijednost od starne dobavljača.

4.4. TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

Tekuće obaveze za porez na dobit obuhvataju neplaćeni porez na dobitak.

4.5. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

U kratkoročna razgraničenja spadaju odloženi prihodi i primljene donacije. Donacije primljene za nabavljene stvari unose se u prihode u visini troškova nastalih po osnovu amortizacije primljenih stvari iz donacije.

5. PRIHODI I RASHODI

5.1. POSLOVNI PRIHODI I RASHODI

5.1.1. Poslovne prihode čine :

- * prihodi od prodaje učinaka,
- * prihodi od premija, donacija,
- * prihodi iz namjenskih izvora finansiranja i ostali poslovni prihod

5.1.2. Poslovne rashode čine:

- * Troškovi materijala, troškovi goriva i energije, troškovi bruto zarada i naknada zarada, troškoviproizvodnih usluga, troškovi amortizacije, nematerijalni troškovi, porezi i doprinosi nezavisni od rezultata.Svi rashodi se priznaju nezavisno od plaćanja.

5.2. FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI

5.2.1. Finansijske prihode čine: prihodi od kamata i ostali finansijski prihodi.

5.2.2. Finansijske rashode čine: finansijski rashodi po osnovu kamata.

5.3. OSTALI PRIHODI I RASHODI

5.3.1. Ostale prihode čine: prihodi po osnovu smanjenja obaveza i naplaćenih ostalih potraživanja.

5.3.2. Ostale rashode čine: rashodi po osnovu potraživanja od kupaca i ostali rashodi.

6. POREZ NA DOBITAK

Porez na dobitak se obarčunava u skladu sa Zakonom o porezu na dobit "Sl. Glasnik RS broj 94/15,1/17 i 58/19, Poreska osnovica se utvrđuje poreskim bilansom i poreskom prijavom a poreska stopa je 10 % od iznosa dobitka utvrđenog u poreskom bilansu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

1. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nove nabavke			1,335		1,335
Smanjenja:					
Rashod, prodaja i drugo					
Stanje na kraju godine	1,097,903	2,693,243	316,649	5,500	4,113,295
Kumulativna ispravka vrijednosti:					
Stanje na početku godine		719,629	262,655		982,284
Povećanja:					
Amortizacija		34,175	16,091		50,266
Smanjenja:					
Kumulirana ispravka u otuđenju					
Stanje na kraju godine		753,804	278,746		1,032,550
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2024. godine	1,097,903	1,939,439	37,903	5,500	3,080,745
Neto sadašnja vrijednost:					
31.12.2023. godine	1,097,903	1,973,614	52,659	5,500	3,129,676

Prema PL broj: 3585/1 Društvo je suvlasnik na k.č. 816 zemljište površine 124 m² (put 3 reda) a prema PL 3586/1. Društvo je vlasnik zemljišta sa objektima površine 21.752 m². U toku provođenja postupka privatizacije izvršeno je odvajanje dijela imovine od ODKJP"KOMUS" Novi Grad i osnivanje državnog komunalnog preduzeća ODKJP"Vodovod i kanalizacija".Predviđeno je da se dio imovine koji se izdvaja radi osnivanja novog pravnog lica i njena vrijednost utvrdi diobnim bilansom sa stanjem na dan 30.06.2000. godine. Zvanični diobni bilans je napravljen i sačinjen Početni bilans stanja i program privatizacije Društva koji je pregledala Direkcija za privatizaciju Republike Srpske i odobrila pa iz tog osnova slijede nominalne vrijednosti zemljišta, nekretnina i kapitala.Društvo je izvršili procjenu vrijednosti građevinskih objekata 31.12.2019. godine.

U 2024. Godini povećana je nabavna vrijednost opreme u iznosu od 1,335KM

U toku 2019. Godine izvršeno je ulaganje u građevinske objekte u pripremi u iznosu od 5.500 KM koje se odnosi na izradu glavnog projekta upravne zgrade.

2. ZALIHE I DATI AVANSI

		U KM
	31.12.2024	31.12.2023
1. Materijala	41,392	44,581
2. Materijal - donacija	10,796	10,993
I Zalihe	52,188	55,575

Zalihe se odnose na zalihe vodovodnog materijala i zalihe vod. materijala iz donacije od Opštine Novi Grad. Stanje zaliha glavne knjige odgovara stanju zaliha materijala koje je utvrđeno na dan bilansiranja.

3. POTRAŽIVANJA OD PRODAJE I DRUGA POTRAŽIVANJA

	Kupci u zemlji	Druga kratkoročna potraživanja	UKUPNO
Bruto stanje na početku godine	330,253	2,100	332,353
Bruto stanje na kraju godine	328,139	2,100	330,239
Ispravka vrijednosti na početku godine	0		0
Ispravka vrijednosti na kraju godine	-31,657		-31,657
NETO STANJE			
31.12.2024. godine	296,482	2,100	298,582
31.12.2023. godine	332,253	2,100	332,353

Potraživanja od kupaca su formirana na osnovu fakturisanja utrošene vode, kanalizacije i ostalih usluga (usluge obilaska terena i snimanja lokacije za priključak novih potrošača na vodovodnu mrežu, izgradnja hidrantske mreže, utrošeni materijal pri priključivanju novih potrošača, odvoz kanalizacijskog otpada, usluge prevoza tehnološke vode cisternom, usluge tekućeg održavanja vodoprivrednih objekata - Crpne stanice "Grad" u Novom Gradu, izvođenje građevinskih radova na izmještanju betonskih šahtova i cjevovoda, naknade za održavanje vodomjera.

U poslovnim knjigama Društvo posebno vodi potraživanja od kupaca usluge, vodu i kanalizaciju (poslovni potrošači), voda i kanalizacija (stambeni potrošači). Potraživanja od kupaca na dan bilansiranja se odnose na: kupci neprivreda 19,554 KM, kupci privreda 54,921 KM, kupci domaćinstva 184,488 KM kupci za usluge 70,285 KM i sporna potraživanja od kupaca -1,109 KM. Ispravka vrijednosti potraživanja 31,657 KM.

Po odluci Nadzornog odbora o usvajanju Elaborata izvršen je direktan otpis nenaplativih potraživanja na teret poslovnih rashoda u iznosu od 42,434 KM i ispravka vrijednosti potraživanja tj. otpis indirektnom metodom u iznosu od 31,657 KM.

Izvršeno je usklađivanje potraživanja od kupaca putem Izvoda otvorenih stavki na dan 31.10.2024. godine, za potraživanja od kupaca za vodu - privreda i neprivreda i usluge.

Društvo je poslalo 525 Izvoda otvorenih stavki a potvrđeno je 214, osporeno je 6, nije vraćeno 305.

Odlukom Skupštine opštine Novi Grad data je saglasnost na povećanje cijena komunalnih usluga koje pruža Društvo, sa primjenom od avgusta 2022. godine.

Druga kratkoročna potraživanja se odnose na preplatu poreza na dobit u iznosu od 2.100 KM.

4. GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

		U KM
	31.12.2024	31.12.2023
1. Poslovni računi - domaća valuta	156,288	261,136
2. Blagajna - domaća valuta (1 do 2)	300	300
Gotovina i ekvivalenti gotovine - ukupno(1 do 2)	156,588	261,436

Stanje na žiro računima kod poslovnih banaka odgovara stanju žiro računa u glavnoj knjizi na dan bilansiranja. Stanje gotovine na blagajničkom izvještaju na dan bilansiranja odgovara stanju u glavnoj knjizi i stanju koje je utvrđeno popisom. Društvo ima otvorene poslovne račune u sledećim bankama : NLB Razvojna banka a.d. Banja Luka, Addiko Bank a. d. Banja Luka, UniCredit bank a.d. Banja Luka, Atos a.d. Banja Luka, Raiffeisen a.d. Banja Luka i Nova banka a.d. Banja Luka.

5. KAPITAL

I Osnovni kapital	4,229,726	4,229,726
1. Revalorizacione rezerve po osnovu revalorizacije stalnih sredstava bez dugoročnih finansijskih plasmana	57,259	57,259
II Revalorizacione rezerve	57,259	57,259
1. Neraspoređeni dobitak tekuće godine	0	0
III Neraspoređeni dobitak	0	0
1. Gubitak ranijih godina	640,972	516,882
2. Gubitak tekuće godine	208,686	124,150
IV Gubitak	849,658	640,971
KAPITAL (I do III-IV)	3,437,327	3,646,013

Akcijski kapital upisan u sudskom registru iznosi 4.229,726 KM. Akcijski kapital je podjeljen na 4.229.726KM običnih akcija klase A, nominalne vrijednosti 1 KM za jednu akciju. Prema podacima Centralnog registra hartija od vrijednosti Republike Srpske, koji vodi knjigu akcionara, ukupan broj akcionara na dan 21.06.2024 godine je 58.

Struktura akcionara Društva je sledeći:

Opština Novi Grad	65.00%
PREF a.d. Banja Luka	10.00%
Fond za restituciju RS AD Banja Luka	5.00%
Sredić Božo, Novi Grad	1.18%
Ostali akcionari	18.82%
Ukupno:	100.00%

Iznos revalorizacionih rezervi na dan 31.12.2023 iznosi 57,259 KM. Društvo je 2023. Godine izvršilo ukidanje revalorizacionih rezervi za iznos obračunate amortizacije na procenjeni iznos osnovnih sredstava od 2020. do 2023. Godine u iznosu 54,160KM. Društvo je u 2024. godini, ostvarilo gubitak u iznosu od 208,686 KM.

6. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I DRUGE OBAVEZE I TEKUĆE OBAVEZE ZA POREZ NA DOBIT

	U KM	
	31.12.2024	31.12.2023
1. Dobavljači u zemlji	21,451	20,410
I Obaveze iz poslovanja - ukupno	21,451	20,410
1. Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada kojem se refundiraju	51,459	43,149
2. Obaveze za porez na zarade i naknade osim zarada koje se refundiraju	3,804	2,322
3. Obaveza za doprinose za zarade i naknade zarada osim zarada koje se refundiraju	30,216	25,228
4. Obaveze za ostala neto primanja	13,947	12,001
II Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada - ukupno (1 do 4)	99,426	82,700
1. Obaveze po osnovu Ugovora o autor. Djelu	500	350
2. Obaveze prema članovima Nadzornog odbora i revizije	0	0
3. Obaveza prema zaposlenim za otpremnine	0	0
III Druge Obaveze - ukupno	500	350
IV Obaveze za porez na dodatnu vrijednost	15,766	15,741
1. Ostale obaveze za poreze, doprinose i druge dadžbine	2,837	2,833
2. Obaveze za porez na dobit	0	0
V Obaveze za ostale poreze, doprinose i drug dadžbine bez tekućih obaveza za porez na dobit (1 do 2)	2,837	2,833
Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze - ukupno (I do V)	139,980	122,034
Tekuće obaveze za porez na dobit	0	0

Najznačajnije obaveze iz poslovanja su obaveze prema dobavljačim. Usklađivanje obaveza sa dobavljačima u toku godine je vršeno na osnovu primljenih Izvoda otvorenih stavki - 20 IOS-a ovjerena.

Obaveze po osnovu zarada se odnose na obračunate zarade, poreze, doprinose i topli obrok za decembar 2024. godine.

7. KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA

	31.12.2024	31.12.2023
1. Odloženi prihodi i primljene donacije	10,796	10,993
Pasivna vremenska razgraničenje - ukupno	10,796	10,993

U 2018 god. Društvo je dobilo donaciju od Opštine Novi Grad, vodovodnog materijala, od čega je u 2024. god. utrošeno 197KM. U tekućoj godini nije bilo formiranje novih razgraničenih prihoda.

8. POSLOVNI PRIHODI

	31.12.2024	31.12.2023
		U KM
1. Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu	0	0
I Prihodi od prodaje robe - ukupno	0	0
1. Prihodi od prodaje proizvoda i usluge na domaćem tržištu	1,119,774	1,017,384
II Prihodi od prodaje proizvoda i usluge - ukupno	1,119,774	1,017,384
Prihodi od prodaje - ukupno (I+II)	1,119,774	1,017,384
1. Prihodi od premija, subvencije, dotacija, regresa, kompenzacija i povećanja poreski dadžbina	2,819	9,365
2. Prihodi od donacija	197	4,219
3. Prihodi od namjenskih izvora finansiranja	357,815	312,583
4. Ostali poslovni prihodi po drugim osnovama		61
III Drugi poslovni prihodi - ukupno (1 do 4)	360,831	326,228
POSLOVNI PRIHODI - UKUPNO (I do III)	1,480,605	1,343,612

9. POSLOVNI RASHODI

	31.12.2024	31.12.2023
1. Troškovi materijala za izradu	54,219	56,300
2. Troškovi ostalog	36,022	31,576
3. Troškovi goriva i energije	161,856	169,341
I Troškovi materijala -ukupno (1 do 3)	252,097	257,217
1. troškovi bruto zarada	1,003,528	861,557
2. Troškovi bruto naknada članovima Nadzornog odbora i Odbora za reviziju	15,000	14,993
3. Troškovi bruto ostalih ličnih rashoda	203,482	191,293
II Troškovi bruto zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi (1 do 3)	1,222,010	1,067,843
III Troškovi amortizacije	50,267	53,372
1. Troškovi usluga na izradi priključka	3,751	15,907
2. Troškovi transportnih usluga	10,553	9,678
3. Troškovi usluga održavalja	9,591	6,746
4. Troškovi zakupnina	1,920	2,172
5. Troškovi reklama i propagande	0	418
6. Troškovi ostalih usluga	6,443	6,815
IV Troškovi proizvodnih usluga- ukupno (1 do 6)	32,258	41,736
1. Troškovi neproizvodnih usluga	41,806	39,134
2. Troškovi reprezentacije	4,182	3,242
3. Troškovi premije osiguranja	1,697	1,741
4. Troškovi platnog prometa	4,672	4,619
5. Troškovi članarina	1,689	1,687
6. Troškovi poreza	4,538	4,858
7. Troškovi doprinosa	401	442
8. Ostali nematerijalni troškovi	3,445	2,356
V Nematerijalni troškovi - ukupno (1 do 8)	62,430	58,079
Ostali poslovni rashodi - ukupno (IV do V)	94,688	99,815
POSLOVNI RASHODI - UKUPNO (I do V)	1,619,062	1,478,247

10. FINANSIJSKI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2024	31.12.2023
1. Prihodi od kamata	0	0
2. Ostali finansijski prihodi	1,608	715
Finansijski prihodi - ukupno (1 do 2)	1,608	715

11. FINANSIJSKI RASHODI

	U KM	
	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Finansijski rashodi iz odnosa sa povezanim pravnim licima	0	0
2. Rashodi kamatama	23	16
Finansijski rashodi - ukupno (1 do 2)	23	16

12. OSTALI PRIHODI

	U KM	
	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Naplaćena otpisana potraživanja	0	0
2. Prihodi od smanjanja obaveza i ostali nepomenuti prihodi	0	0
3. Dobici po osnovu prodaje opreme	1,141	0
I Ostali prihodi - ukupno (1 do 2)	1,141	0
1. Prihodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih perioda	1,336	0
2. Prihodi od usklađenja vrijednosti potraživanja	0	0
II Prihodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina	1,336	0
OSTALI PRIHODI - UKUPNO (I do II)	2,447	0

13. OSTALI RASHODI

	U KM	
	31.12.2024.	31.12.2023.
1. Gubici na osnovu manjka	0	0
2. Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti I otpisa potraživanja	74,291	42,534
3. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala, robe i ostali rashodi	0	1,840
I Ostali rashodi - ukupno (1 do 3)	74,291	44,374
1. Obezvrijeđivanja zaliha materijala	0	0
II Rashodi po osnovu obezvrijeđivanja imovine - ukupno	0	0
591 - Rashodi po osnovu ispravke grešaka iz ranijih godina	0	0
III Rashodi po osnovu promjene računovodstvenih politika i ispravke grešaka iz ranijih godina - ukupno	0	0
OSTALI RASHODI - UKUPNO (I do III)	0	0

14. POTENCIJALNA SREDSTVA I OBAVEZE

Društvo vodi sudske sporove u kojima se pojavljuje kao tužilac. Društvo u 2024. godini je imalo 8 izvršnih prijedloga.

15. POVEZANA PRAVNA LICA

Opština Novi Grad je povezano lice sa KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad. Između KP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Novi Grad i Opštine Novi Grad zaključen je Ugovor o tekućem održavanju crpnih stanica na području Novog Grada u 2024. godini u vrijednosti od 46.519,04 KM sa uračunatim PDV-om, dana 17.01.2024. godine, broj 01-404-1/24

16. VANBILANSNA EVIDENCIJA

U vanbilansnoj evidenciji su isknjiženi građevinski objekti i oprema na Crpilištu „MLAKVE“, koje nisu u upotrebi i nisu vlasništvo društva, a u skladu sa Odlukom Nadzornog odbora od 09.12.2011 godine i preporukom Glavne službe za reviziju. Vrijednost navedenih sredstava je 97.392 KM. Po istoj preporuci uknjiženi su Građevinski objekti koji su evidentirani u Opštini Novi Grad a dati su KP „Vodovod i kanalizacija“ ad Novi Grad na upotrebu. Ova evidencija je uknjižena prema popisnoj listi zaduženja od Opštine Novi Grad na dan 31.12.2023 godine.

17. PORESKI RIZICI

Republika Srpska i Bosna i Hercegovina trenutno imaju više zakona koji regulišu razne poreze uvedene od strane nadležnih organa. Porezi koji se plaćaju uključuju PDV, porez na dobit i poreze na plate, zajedno sa drugim porezima. Za razliku od razvijenijih tržišnih privreda zakoni kojima se regulišu ovi porezi nisu bili primjenjivani duže vrijeme, te ne postoji dugogodišnja praksa primjene, a sa druge strane propisi kojima se vrši implementacija ovih zakona često su nejasni ili ne postoje. Iz ovog razloga, često se javljaju razlike u mišljenju među državnim ministarstvima i organizacijama u vezi sa pravnom interpretacijom zakonskih odredbi što može dovesti do neizvjesnosti i sukoba interesa. Poreske prijave su predmet kontrola i pregleda od strane više ovlašćenih organa kojima je zakonom omogućeno propisivanje jako strogih kazni i zatezних kamata. Tumačenje poreskih zakona od strane poreskih vlasti u odnosu na transakcije i aktivnosti Društva mogu se razlikovati od tumačenja rukovodstva. To može dovesti do osporavanja transakcija od strane poreskih vlasti i Društva može biti određen dodatni iznos poreza, kazni i kamata. U skladu sa Zakonom o poreskoj upravi Republike Srpske, period zastarjelosti poreske obaveze je 5 godina.

To praktično znači da poreske vlasti imaju prava da odrede plaćanje neizmirenih obaveza u roku od 5 godina od trenutka kada je obaveza nastala. Ove činjenice utiču da poreski rizik u Republici Srpskoj i Bosni i Hercegovini bude značajniji od onog u zemljama sa razvijenim poreskim sistemom.

18. STALNOST POSLOVANJA

Stalnost poslovanja Društva nije ugrožena jer su kratkoročna potraživanja veća od kratkoročnih obaveza, nema kreditnih obaveza niti zaloga imovine, postoji visok stepen naplate potraživanja tako da likvidnost Društva nije ugrožena, nema potencijalnih obaveza po osnovu sudskih sporova.

